حلول اسئلة الفصل

محاسبة الضرائب

هذه الحلول ليست الاجابات النموذجية

الفصل الاول

- التمرين الاول :- حدد لكل الجمل التالية فيما اذا كانت صحيحة ام خاطئة

يعتبر الحد من التفاوت بين طبقات المجتمع احد اهداف ضريبة الدخل الاجتماعية	
تلجأ الدولة الى استخدام الضريبة لحماية و تشجيع الصناعات المحلية من المنافسة الخارجية و ذلك عن طريق اعفاء المستوردات من الضريبة	
يختلف الرسم عن الضريبة في ان الرسم يدفع مقابل حصول الشخص على منفعة او خدمة مباشرة بينما لا يحصل المكلف على منفعة مباشرة من فرض الضريبة	
الرسم هو عبارة عن مبلغ نقدي تتقاضاه الدولة جبرا من المكلف و من الامثلة عليه رسوم الرخص للمهن	
الاتاوة هي عبارة من مبلغ نقدي جبري تفرضه الدولة على مالكي العقارات الذين تم تملك عقاراتهم من قبل الدولة	
حسب معيار نقل عبء الضريبة تصنيف ضريبة الدخل كضريبة مباشرة	
حسب معيار نقل عبء الضريبة تعتبر الضريبة على المبيعات نت الضرائب غير المباشرة	
حدد ادم سميث عدة سمات لنظام الضريبة الجيد و من هذه السمات تحقيق مصلحة المجتمع	
من سمات نظام الضريبة الجيد الاقتصاد و الذي يعني ضرورة مراعاة القانون لظروف المكلف و الدولة و المجتمع و بشكل متوازن	
فرض التقدير الذاتي في الاردن عام 1982	
يأخذ اسلوب التقدير الاداري عدة صور منها التقدير على اساس المظاهر الخارجية للمكلف	
تخضع الشركات في الاردن في الاردن للضريبة التصاعدية	
يعتبر تطبيق مبدأ المنفعة اقل تحقيقا للعدالة الضريبية من مبدأ القدرة على الدفع	
استند مبدأ القدرة على الدفع على قاعدة التضحيات التي يقدمها المواطن عند دفعه الضريبة	
يعتبر مع\ل الضريبة الثابتة اكثر المعدلات الضريبية تحقيقا للعدالة الضريبية بين المكلفين حيث انه يساوي في المعدل المحتسب على دخول الافراد	
يطبق المشرع الاردني اسلوب التحصيل من المنبع و من الامثلة على ذلك الزام القانون باقتطاع ضريبة الدخل من بدل الخدمة الذي يدفعه الشخص الاعتباري المقيم الى شخص مقيم بنسبة 7%	
احد الشروط الواجب توفرها لحدوث ازدواج ان تفرض الضريبة مرتين او اكثر من نفس السلطة المالية	
من العوامل الواجب توافرها لحدوث ازدواج الضريبي فرض نفس الضريبة اكثر من مرة او فرض ضريبة مشابخة اخرى	
ان استغلال المكلف للثغرات الموجودة في القانون يعتبر تهرب ضريبي غير مشروع	
يزداد التهرب الضريبي بشكل عام في اوقات الانتعاش الاقتصادي مقارنة مع اوقات الكساد	

يزداد النهرب الضريبي بشكل عام في اوقات الكساد	
من الافعال التي تعتبر اعتبرها المشرع الاردني تهرب ضريبي اقتطاع المكلف مقدار الضريبة وفق احكام القانون و لم يوردها للدائرة خلال ثلاثين يوما من تاريخ دفعها	
عند تعديل الربح المحاسبي الى الدخل الخاضع للضريبة يتم طرح الايرادات مالعفاة من الضريبة من الربح المحاسبي	
عند تعديل الربح المحاسبي الى دخل خاضع لضريبة يتم طرح المصاريف غير المقبولة ضريبيا	
من الامثلة على لمصاريف التي تدخل في تحديد الربح المحاسبي الا انها لا تقبل للغايات الضريبية الديون المشكوك فيها	

- التمرين الثاني :- ضع دائرة حول الاجابة الاصل لكل سؤال من الاسئلة التالية

1. احد اهداف الضريبي اعادة توزيع الثروة بين المكلفين يعتبر هذا الهدف من الاهداف	
أ- الاقتصادية	ب- المالية
ج- الاجتماعية	د- السياسية

2. يطلق على المبلغ الذي تتقاضاه الدولة جبرا من المواطن مقابل تقديم خدمة له و تكون الغاية منه المساهمة في تغطية نفقات الدولة	
أ- الضريبة	ب- الثمن
ج- الاتاوة	د- الرسم

3. يطلق على الضرائب التي يراعى عند فرضها حالة المكلف الاجتماعية و المالية بالضرائب	
أ- المباشرة	ب- الشخصية
ج- غير المباشرة	د- على الاموال

4. هناك عدة معايير للتفرقة بين الضرائب المباشرة و غير المباشرة من اهمها معيار	
أ- نقل عبء الضريبة	ب- الدوام
ج- الشخصية	د- أ + ب صحيحتان

5. يطلق على القاعدة التي تنص على ان يكون نظام الضريبة واضح المعالم و محدد للمكلفين و لا يضع تحت وطأة الاجتهادات الشخصية و التقلبات المفاجأة بـ	
أ- المساواة	ب- اليقين و الوضوح
ج- الملائمة	د- أ + ب صحيحتان

6. يطلق على العدالة التي يتم من خلالها معاملة المكلفين المختلفين في الدخل و الحالة الاجتماعية معاملة مختلفة من حيث الضرائب التي تجبى منهم بالعدالة	
أ- الرأسية	ب- الافقية
ج- المطلقة	د- الاجتماعية

7. ان تحصيل الضريبة من المكلف عند نقطة تحقق الدخل و قبل تسليم قيمة الدخل له يمثل
أ- التحصيل من المنبع
ب- التحصيل مقدما
ج- التحصيل بعد تحقق الدخل او استلامه من قبل المكلف
د- التحصيل الفوري

8. اي من الجمل التالية صحيحة
أ- الرسم مبلغ نقدي تتقاضاه الدولة جبرا مقابل تقديم خدمة معينة للمواطن
ب- تفرض ضريبة الدخل على الشركات في الاردن حسب معدل الضريبة التصاعدي
ج- من طرق تحصيل الضريبة اسلوب التقدير الذاتي
د- من الاهداف الاقتصادية لفرض الضريبة الحد من التفاوت الاقتصادي بين طبقات الاجتماعية

9. اي من الافعال التالية تعتبر حسب قانون ضريبة الدخل الاردني جريمة يعاقب عليها القانون
أ- تحريض الغير على القيام بالتهرب بشكل مقصود
ب- عدم الاعلام عن المتهرب من الضريبة رغم العلم بذلك
ج- ايواء المتهرب و التستر عليه
د- لا شئ مما ذكر صحيح

10.من اساليب التهرب الضريبي غير المشروع	
أ- التلاعب بملكية مصدر الدخل	ب- التهرب حلال مرحلة التحصيل
ج- اخفاء بعض مصادر الدخل	د- جميع ما ذكر صحيح
هـ- أ + ب صحيحتان فقط	

11.يجب تقديم كشف الاقرار الضريبي خلال فترة لا تتجاوز	
أ- 3 شهور بعد انتهاء السنة المالية	ب- 4 شهور بعد انتهاء السنة المالية
ج- 5 شهور بعد انتهاء السنة المالية	د- 6 شهور بعد انتهاء السنة المالية

12.حسب قانون ضريبة الدخل الاردني تستوفى الضريبة عن الدخل الخاضع للضريبة للبنوك بنسبة	
أ- 14%	ب- 20%
ج- 24%	د- 35%

الفصل الثاني

- التمرين الاول :- حدد لكل الجمل التالية فيما اذا كانت صحيحة ام خاطئة

اقتصر فرض ضريبة الدخل في القانون الصادر عام 1933 على الدخل المتأتي من الرواتب و الاجور و ما هة في حكمها	
ان اهم ما يميز قانونضريبة الدخل رقم 34 لسنة 1964 هو تبني مبدأ التقدير الذاتي	
يمتاز قانون ضريبة الدخل الاردني بانه نظام ضريبي موحد و هذا يعني تجميع جميع مصادر دخل المكلف للضريبة في وعاء واحد و من ثم فرض معدلات ضريبة مختلفة على كل مصدر	
اذا بدأ خالد بممارسة عمله في 2019/7/12 فانه يجوز لغايات ضريبة الدخل ان يتم محاسبته عن الفترة الاولى لعمله و ذلك للفترة من 2019/7/12 و لغاية 2019/12/31	
من خصائص و ميزات قانون ضريبة الدخل الاردني الاخذ باساس الاستحقاق	
من خصائص و ميزات قانون ضريبة الدخل الاردني القطعية	
بموجب الوعاء الضريبي الموحد يتم تجميع جميع مصادر دخل المكلف في وعاء ضريبي واحد لغايات احستاي مقدار ضريبة الدخل المستحقة عليه	
يعتبر الشخص الطبيعي غير الاردني مقيم لغايات ضريبة الدخل اذا اقام في المملكة لمدة لا تقل عن 183 يوم خلال الفترة الضريبية سواء كانت اقامته متصلة او منفصلة	
من الامثلة على الشخص الاعتباري لغايات ضريبة الدخل الاردني الشخص الطبيعي الذي يملك مصنع	
يعتبر الموظف الاردني الذي يعمل لدى الحكومة او اي من المؤسسات الرسمية او العامة داخل المملكة او خارجها شخص طبيعي مقيم بموجب قانون ضريبة الدخل الاردني	
ان مقدار الغرامة التي تفرض على الشركات المساهمة العامة نتيجة تأخرها في تقديم الاقرار الضريبي خلال المواعيد المحددة تبلغ مائتا دينار	
يلتزم المكلف بتنظيم السجلات و المستندات الازمة لتحديد مقدار الضريبة المستحقة عليه شريطة ان تكون معدة وفق معايير المحاسبة الدولية او اية معايير اخرى يقبلها القانون	
الزم القانون الشخص غير المقيم الذي يخضع دخله للضريبة في الاردن بالتسجيل لدى دائرة ضريبة الدخل و الحصول على رقم ضريبي	
من الاختلافات غير الجوهرية في المعاملة بين الشخص الطبيعي و الشخص الاعتباري اعطاء الحق للشخص الطبيعي المتأتي دخله من المنهة او الوظيفة ان يحتسب الضريبة على الاساس النقدي	

يختلف الشخص الطبيعي عن الشخص الاعتباري في حصول الشخص الطبيعي على اعفاءات عائلية و شخصية تنزل من دخله قبل احتساب الضريبة عليه	

- التمرين الثاني :- ضع دائرة حول الاجابة الاصل لكل سؤال من الاسئلة التالية

1. ان اهم ما يميز قانون ضريبة الدخل رقم 34 لسنة 1982 هو
أ- تبني مبدأ التقدير الذاتي
ب- تصنيف الدخول الي خاضعة لضريبة الدخل و غير خاضعة للضريبة
ج- اقتصر فرض ضريبة الدخل على الدخل المتأتي من الرواتب و الاجور و ما في حكمها
د- جميع ما ذكر صحيح

2. من الاختلافات في المعاملة الضريبية بين الشخص الطبيعي و الشخص الاعتباري ان الشخص الاعتباري
أ- يخضع لمعدل ضريبة التصاعدي
ب- يتمتع باعفاءات شخصية
ج- يخضع لمعدل ضريبة ثابته
د- يعامل كل دخل لديه بشكل مستقل

3. اخذ المشرع الاردني بمبدأ الوعاء الضريبي الموحد و الذي يقوم على
أ- اخضاع الدخول لمعدل ضريبة واحد
ب- تجميع مصادر الدخول الخاضعة للضريبة للشخص في وعاء واحد
ج- اخضاع جميع دخول الشركات لمعدل ضريبة ثابت
د- العدالة عن طريق المعاملة الواحدة لجميع المكلفين

4. اذا كان الدخل الخاضع للضريبة لبنك المشرق للعام 2019 مليون دينار فان مقدار ضريبة الدخل التي يتوجب على البنك سداده عن ضريبة الدخل للعام 2020 يبلغ
أ- 30000 دينار
ب- 350000 دينار
ج- 380000 دينار
د- مليون دينار

5. يتصف قانون ضريبة الدخل في الارن بالاخذ بمبدأ التبعية الاقتصادية و التي تعني الدخول الخاضعة للضريبة تكون الدخول
أ- المتحققة في المملكة لاي شخص و بغض النظر عن جنسية صاحب الدخل
ب- المتحققة في المملكة او خارجها
ج- الدخول المتحققة للشخص الاردني فقط و المتحققة في المملكة
د- الدخول المتحققة للشخص الاردني فقط و المتحققة في المملكة او خارجها

6. من الامثلة على الشخص الاعتباري لغايات ضريبة الدخل الاردني
أ- الشركة المساهمة العامة
ب- الموظف
ج- الشخص الطبيعي الذي يملك مصدر دخل
د- جميع ما ذكر صحيح

7. من الامثلة على الشخص الاعتباري لغايات قانون ضريبة الدخل الاردني
أ- الشركة المساهمة الخصوصية
ب- طبيب يمتلك عيادة يمارس بها عمله
ج- شخص طبيعي يملك محل تجاري باسم مؤسسة النهضة
د- أ + ج صحيحتان

8. وفقا لقانون ضريبة الدخل يعتبر الشخص الطبيعي مقيم اذا اقام في المملكة مدة لا تقل عن
أ- 183 يوم خلال السنة متصلة
ب- 183 يوم خلال السنة متصلة او منفصلة
ج- 120 يوم خلال السنة متصلة او منفصلة
د- اي فترة خلال السنة

9. يعتبر الشخص الطبيعي غير الاردني الذي يعمل لدى وزارة او دائرة حكومية مقيما في المملكة اذا
أ- اقام مدة لا تقل عن 120 يوما متصلة او منتقطعة في السنة
ب- كان خلال اية مدة من السنة موظفا او مستخدما لدى الحكومة او اسة سلطة محلية فيها
ج- اقام مدة لا تقل في مجموعها عن 183 يوما متصلة او متقطعة في السنة
د- كان له مركز او فرع يمارس عمله فيه

10.احد خصائص التالية لا تعد من خصائص قانون ضريبة الدخل في الاردن
أ- السنوية
ب- شخصية الضريبة
ج- الوعاء الضريبي الموحد
د- الاقتصاد

11.احمد اردني الجنسية و مقيم في المملكة و يعيل افراد اسرته المقيمين في المملكة ان مجموع الاعفاءات السنوية التي تنزل من دخله الاجمالي للعام 2019 لغايات ضريبة الدخل (لا يوجد لديه فواتير تتعلق الاعفاءات الاضافية)
أ- 10000 دينار
ب- 20000 دينار
ج- 9000 دينار
د- 18000 دينار

12.تحقق لزيد خلال السنة المالية 2019 الدخول التالية :- - 15000 دينار من التجارة (دخل خاضع للضريبة) - 5000 دينار ايجار عقار (دخل خاضع للضريبة) - 2000 دينار ارباح بيع اسهم (دخل غير خاضع للضريبة) ان مقدار اجمالي دخل زيد لغايات الضريبة سيكون
أ- 22000 دينار
ب- 20000 دينار
ج- 8000 دينار
د- صفر

13.بلغ الدخل الخاضع للضريبة لاسامة للعام 2019 مبلغ 15000 دينار ان مقدار ضريبة الدخل المستحقة على اسامة عن العام 2019 تبلغ
أ- 15000 دينار
ب- 1500 دينار
ج- 1260 دينار
د- صفر

14.شخص طبيعي يعمل خارج المملكة و هو غير مقيم و له مصدر دخل للعام 2019 داخل المملكة بمقدار 22000 دينار من شركة تضامن و زوجته تعمل طبيبة لدى وكالة الغوث في المملكة ان مقدار ضريبة الدخل المستحقة على الزوج
أ- 1540 دينار
ب- 2500 دينار
ج- 3080 دينار
د- صفر

15.شخص طبيعي يمارس انشطة التأخير التمويلي يخضع دخله للعام 2019 لشريحة ضريبة بواقع
أ- 5%
ب- 24%
ج- 20%
د- لا شئ مما ذكر صحيح

الفصل الثالث

- التمرين الاول :- ضع دائرة حول الاجابة الاصل لكل سؤال من الاسئلة التالية

1. اي من البنود التالية يتم تنزيلها من الدخل الاجمالي للوصول الى الدخل الخاضع
أ- المصاريف المقبولة ضريبيا
ب- الخسارة المدورة من الفترات الضريبية السابقة
ج- التبرعات لجهات الحكومية
د- جميع ما ذكر صحيح

2. يتضمن الدخل الاجمالي
أ- دخل المكلف القائم من جميع مصادر الدخل الخاضعة للضريبة و المعفاة منها
ب- دخل المكلف القائم من جميع مصادر الدخل الخاضعة للضريبة
ج- دخل المكلف القائم من جميع مصادر الدخل الخاضعة للضريبة مطروحا منها المصاريف المقبولة ضريبيا
د- دخل المكلف القائم من جميع مصادر الدخل الخاضعة للضريبة مطروحا منها التبرعات

3. احد الشروط الواجب توفرها لتنزيل الخسارة او تدويرها للفترات الضريبية التالية
أ- ان تكون الخسارة تتعلق بمصدر دخل خاضع للضريبة
ب- ان لا يكون لدى المكلف مصادر دخل معفاة من الضريبة
ج- ان يكون المكلف مقيم في المملكة
د- ان لا تزيد الاعفاءات الشخصية للمكلف عن مبلغ الخسارة

4. احمد متزوج و يعيل اولاده و والدته ما مقدار الاعفاءات الشخصية التي يسمح لاحمد بتنزيلها لسنة 2019 لغايات الوصول الى دخله الخاضع للضريبة
أ- 10000 دينار
ب- 20000 دينار
ج- 9000 دينار
د- 18000 دينار

5. اي من الفئات التالية يصنف ضنت اقارب الدرجة الثانية و بالتاليجوز قبول الاعالة الخاصة به لغايات ضريبة الدخل
أ- الاب و الام
ب- الاخ و الاخت
ج- اب و ام الزوجة
د- ابن العم

6. منير مكلف مقيم في المملكة و يحمل الجنسية العراقية لديه دخل خاضع للضريبة للعام 2019 تحقق له في داخل المملكة منير متزوج و يعيل اولاده و زوجته المقيمين في المملكة ان مقدار الاعفاءات التي يسمح لمنير بتنزيلها من اجمالي دخله للعام 2019 تبلغ
أ- 10000 دينار
ب- 20000 دينار
ج- 9000 دينار
د- 18000 دينار

7. بلغ الدخل الخاضع للضريبة للمكلف عمر للعام 2019 مبلغ 10000 دينار ان مقدار ضريبة الدخل المستحقة على المكلف عمر عن العام 2019 تبلغ
أ- صفر
ب- 500 دينار
ج- 750 دينار
د- 1000 دينار

8. بلغ الدخل الخاضع للضريبة لشركة الوفاء الصناعية للعام 2019 مبلغ 100000 دينار علما ان نشاط الشركة هو صناعة الالبان ان اجمالي المبلغ الواجب سداده من قبل الشركة عن ضريبة الدخل المستحقة و حساب المساهمة الوطنية للعام 2019 تبلغ
أ- 15000 دينار
ب- 16000 دينار
ج- 21000 دينار
د- لا شئ مما ذكر صحيح

9. يعرف الدخل الخاضع للضريبة بما تبقى من الدخل الاجمالي بعد تنزيل ما يلي
أ- الاعفاءات الشخصية و الخسارة المدورة من الفترات الضريبية السابقة و التبرعات على التوالي
ب- الاعفاءات الشخصية و التبرعات و الخسارة المدورة من الفترات الضريبية السابقة على التوالي
ج- الخسارة المدورة من الفترات الضريبية السابقة و الاعفاءات الشخصية و التبرعات على التوالي
د- المصاريف المقبولة و الخسارة المدورة من الفترات الضريبية السابقة و الاعفاءات الشخصية و التبرعات على التوالي

10.يسمح بتنزيل اي مبلغ دفع خلال السنة كتبرع لحكومة المملكة او قواتها المسلحة او مؤسساتها العامة كما يلي
أ- شريطة ان لا تتجاوز 25% من الدخل الخاضع للضريبة في السنة التي دفع فيها
ب- يسمح بتنزيله بالكامل من الدخل الاجمالي في السنة التي دفع فيها
ج- شريطة ان لا تتجاوز 25% من الدخل الاجمالي في السنة التي دفع فيها
د- شرطة ان لا تتجاوز 75% من الدخل الخاضع للضريبة في السنة التي دفع فيها

11.حسب القانون المعدل لقانون ضريبة الدخل رقم 38 لسنة 2018 تعني عبارة تعدين المواد الاساسية
أ- استكشاف و استخراج و استغلال خامات الفوسفات و البوتاس و اليورانيوم و مشتقات اي منها و اي خامات طبيعية اخرى تحدد بقرار من مجلس الوزراء و يستثنى من ذلك صناعةالاسمدة و الاسمنت
ب- استكشاف و استخراج و استغلال خامات الفوسفات و البوتاس و اليورانيوم و مشتقات اي منها و اي خامات طبيعية اخرى تحدد بقرار من مجلس الوزراء و يستثنى من ذلك صناعةالاسمدة
ج- استكشاف و استخراج و استغلال خامات الفوسفات و البوتاس و اليورانيوم و مشتقات اي منها و اي خامات طبيعية اخرى تحدد بقرار من مجلس الوزراء و يستثنى من ذلك صناعة الاسمنت
د- استكشاف و استخراج و استغلال خامات الفوسفات و البوتاس و اليورانيوم و مشتقات اي منها و اي خامات طبيعية اخرى تحدد بقرار من مجلس الوزراء و يستثنى من ذلك صناعة الفوسفات

- التمرين الثاني :- فيما يلي مصادر دخل للمكلف مؤمن للعام 2019 :-

18000 دينار	صافي الدخل من مصنع (دخل خاضع للضريبة)
(3000)	صافي خسارة من مزرعة (دخل معفى من الضريبة)
(2000)	صافي خسارة معدلة ضريبيا من مكتب استشارات (دخل خاضع للضريبة)

علما بأن مؤمن متزوج و يعيل افراد اسرته و يمسك حسابات اصولية و صحيحة لمصادر دخله المختلفة و قد تقدم بفواتير و مستندات معززة قيمتها 3000 دينار تتعلق بنفقات اقامة في احد مستشفيات المملكة لاحد اولاده

- المطلوب :-

1. تحديد مقدار الدخل الخاضع للضريبة للمكلف مؤمن للعام 2019
2. تحديد مقدار ضريبة الدخل المستحقة على المكلف مؤمن للعام 2019
3. بيان البنود التي يجوز للمكلف مؤمن تدويرها و تنزيلها من دخله للفترات الضريبية التالية

- التمرين الثالث :- فيما يلي البيانات الخاصة بالمكلفعلاء للعام 2019 :-

40000 دينار	الدخل الاجمالي القائم من جميع مصادر الدخل الخاضع للضريبة
12000	المصاريف المقبولة ضريبيا
8000	خسارة مدورة من سنوات سابقة مقبولة ضريبيا
6000	تبرعات لجامعة مؤتة (مؤسسة عامة)
8000	تبرعات لحزب الوحدة (حزب مرخص)
2000	تبرعات مدفوعة خارج المملكة لمقاصد خيرية ذات نفع عام

علما بان علاء اعزب ولا يوجد لديه اعالة و قد تقدم بفواتير و مستندات معززة قيمتها 8500 دينار تتعلق برسوم دراسته في الجامعة

- المطلوب :-

1. تحديد مقدار الدخل الخاضع للضريبة للمكلف علاء للعام 2019
2. تحديد مقدار ضريبة الدخل المستحقة على المكلف علاء للعام 2019

- التمرين الرابع :- فيما يلي البيانات الخاصة بالشركة العربية للتأمين للعام 2019 :-

40000 دينار	الدخل الاجمالي القائم من جميع مصادر الدخل الخاضع للضريبة
12000	المصاريف المقبولة ضريبيا
2000	خسارة مدورة من سنوات سابقة مقبولة ضريبيا
5000	تبرعات لجامعة مؤتة (مؤسسة عامة)

- المطلوب :-

1. احتساب مقدار الدخل الخاضع للضريبة للشركة العربية للتأمين للعام 2019
2. تحديد اجمالي المبلغ الواجب سداده من قبل الشركة عن ضريبة الدخل المستحقة و حساب المساهمة الوطنية للعام 2019

- التمرين الرابع :- منير مكلف مقيم في المملكة و يحمل الجنسية السورية بلغ دخله الاجمالي القائم الذي تحقق له في المملكةللعام 2019 و الخاضع للضريبة مبلغ 40000 دينار و مصاريف العمل المقبولة 4000 دينار منير متزوج و يعيل اولاده و زوجته غير المقيمين في المملكة

- المطلوب :- تحديد مقدار الدخل الخاضع للضريبة لمنير للعام 2019

الفصل الرابع

- التمرين الاول :- ضع دائرة حول الاجابة الاصل لكل سؤال من الاسئلة التالية

1. يتم تقييم الدخول العينية الخاضعة للضريبة و لغايات ضريبة الدخل
أ- حسب سعر السوق في تاريخ الاستحقاق
ب- حسب التكلفة او سعر السوق ايهما اقل في تاريخ الاستحقاق
ج- حسب التكلف في تاريخ الدفع
د- حسب سعر السوق في تاريخ الدفع

2. يتوجب على كل شخص عند دفعه دخلا غير معفى من الضريبة لشخص غير مقيم مباشرة او بالواسطة توريد الضريبة المقتطعة الى الدائرة خلال
أ- ثلاثين يوما من تاريخ استحقاقها
ب- ثلاثين يوما من تاريخ دفعها
ج- ثلاثين يوما من تاريخ دفعها او استحقاقها ايهما اسبق
د- ستين يوما من تاريخ استحقاقها

3. في 2019/9/15 فاز اسامة بجائزة نقدية تبلغ 2000 دينار من الحرية مول ان مقدار ضريبة الدخل الواجب اقتطاعها من قيمة الجائزة تبلغ
أ- 100 دينار
ب- 140 دينار
ج- 300 دينار
د- صفر

4. تحقق لعماد خلال العام 2019 فوائد تبلغ 2000 دينار و ذلك عن وديعة له في بنك القاهرة عمان ان مقدار المبلغ الواجب على بنك القاهرة عمان اقطاعه كضريبة دخل من قيمة فوائد الوديعة المستحقة لعماد يبلغ
أ- 100 دينار
ب- 200 دينار
ج- 400 دينار
د- صفر

5. يوجد لدى البنك العربي , و هو شركة اردنية مركزها الرئيسي في عمان , فرع قبرص و قد حقق فرع قبرص للعام 2019 صافي دخل معلن في بياناته الختامية المصادق عليها من محاسب قانوني خارجي يبلغ مليون دينار ان مقدار ضريبة الدخل المستحقة على فرع قبرص في الاردن تبلغ
أ- 1000000 دينار
ب- 100000 دينار
ج- 700000 دينار
د- صفر

6. اي من الدخول التالية يخضع لضريبة الدخل بالنسبة لمؤسسة رسمية او عامة
أ- الخلو
ب- المفتاحية
ج- بدلات الايجار
د- جميع ما ذكر صحيح

7. يخضع الدخل المتأتي من داخل المملكة من المتاجرة بالحصص و الاسهم و السندات لضريبة الدخل اذا تحقق لـ
أ- بنك
ب- شخص طبيعي
ج- شركة صناعية
د- أ + ج صحيحتان

8. يعفى من دخل النشاط الزراعي السنوي المتأتي للشخص الاعتباري
أ- اول 50000 دينار من الدخل الصافي
ب- اول مليون دينار من المبيعات
ج- اول 50000 دينار من المبيعات
د- يعفى بالكامل

9. وفقا لقانون ضريبة الدخل
أ- حدد قانون ضريبة الدخل مصادر الدخل الخاضعة و المفعاة
ب- الاصل ان الدخول معفاة ما لم ينص على خلاف ذلك
ج- الاصل ان الدخول خاضعة للضريبة ما لم يرد بقانون ضريبة الدخل اي اعفاءات بشأنها
د- الاصل ان جميع الدخول خاضعة للضريبة ما لم يرد اعفاء بشأنها بمقتضى قانون ضريبة الدخل او اي قانون اخر

10.احد الدخول التالية معفى بالكامل من ضريبة الدخل
أ- دخل الاعمى من الوظيفة
ب- الدخل من تصنيع المنتجات الزراعية بشكل الي
ج- رواتب التقاعد الحكومي
د- ارباح فروقات العملة لغير البنوك

11.تلتزم البنوك من الناحية القانونية باقتطاع النسبة المحددة في القانون من مقدار الفوائد و العمولات و الارباح المستحقة لاي شخص مقيم او غير مقيم و توريد المبلغ المقتطعالى دائرة ضريبة الدخل و ستثنى من هذا الاقتطاع ما يلي
أ- فوائد و ارباح العوائد و العمولات المستحقة للبنوك العاملة في المملكة عن ودائعها لدى البنوك الاخرى
ب- الفوائد و العمولات و الارباح المستحقة للمؤسسات العامة الرسمية
ج- الفوائد و العمولات و الارباح المستحقة للجامعات الحكومية الرسمية
د- جميع ما ذكر صحيح

12. بلغ الدخل الصافي للعام 2019 لشركة صناعة ملبوسات تمسك حسابات اصولية خسارة 500 دينار و ذلك قبل تضمين الدخل من فوائد ودائع لصالح الشركةبقيمة 10000 دينار تم اقتطاع ضريبة المستحقة على الشركة
أ- 700 دينار
ب- 500 دينار
ج- 1425 دينار
د- اجابة اخرى حددها .... دينار

13.يخضع للضريبة نسبة معينة من مجموع الدخل الصافي الذي تحققه فروع الشركات الاردنية العاملة خارج المملكة و المعلن في بياناتها الختامية المصادق عليها من محاسب قانوني خارجي و هذه النسبة هي
أ- 15%
ب- 20%
ج- 25%
د- 10%

14.ان نتائج الفروع الخارجية لشركة القمة الاردنية وكما تظهرها القوائم المالية المصادق عليها من محاسب قانوني خارجي كانت كما يلي : - الفرع الاول حقق ربحا مقداره 22000 دينار - الفرع الثاني حقق خسارة مقدارها 8000 دينار - اما الفرع الثالث حقق ربحا مقداره 16500 دينار فما مقدار الدخل الخاضع للضريبة على تلك الفروع
أ- 5500 دينلر
ب- 6512 دينار
ج- 30500 دينار
د- قيمة اخرى حددها .... دينار

15.في 2011/11/1 اشترت شركة صناعية آلة بكلفة قدرها 20000 دينار و بدأت باهتلاكها حسب القسط الثابت و بنسبة مئوية 10% سنويا و في 2015/12/31 قامت الشركة ببيعها بقيمة 30000 دينار ما هو مقدار الربح الخاضع للضريبة
أ- 10000 دينار
ب- 20000 دينار
ج- 30000 دينار
د- قيمة اخرى حددها .... دينار

16.يعفى من ضريبة اعفاء كليا
أ- دخل الجمعيات التعاونية و الخيرية
ب- دخل النقابات او الهيئات المهنية
ج- دخل الاعمى من الوظيفة
د- جميع ما ذكر صحيح

- التمرين الثاني :- حدد فيما اذا كانت الدخول التالية خاضعة لضريبة الدخل ام معفاة و ذلك كلمة خاضع او معفى امام كل دخل

الدخل	خاضع	معفى
الدخل الناجم عن بيع براءة اختراع		
الدخل الناجم عن بيع بضاعة مصنعة في المملكة و مصدرة الى سوريا		
الدخل من المفتاحية المتحقق للجامعة الاردنسة (مؤسسة رسمية)		
الدخل المتحقق لشخص مقيم من مصادر خارج المملكة علما بان الدخل ناشئ عن اموال من خارج المملكة		
جائزة تبلغ قيمتها 750 دينار		
الدخل المتحقق من المفتاحية لشخص طبيعي مقيم عن وديعة في احد البنوك الاردنية		
مبيعات الزراعة البالغ قيمتها 125000 دينار و المتحقق لشخص طبيعي		
فائض الايراد السنوي لمؤسسة عامة		
دخل النقابات المهنية المسجلة و المرخصة قانونا من عمل لا يستهدف الربح		
دخل الاعمى من الحرفة		

- التمرين الثالث :-يمتلك حسين عمارة مؤجرة في مدينة عمان باجرة سنوية تبلغ 35000 دينار و قد دفع عليها خلال العام 2019 المبالغ التالية : 1200 دينار مصاريف صيانة , 2000 دينار ضريبة مسقفات , 600 دينار رسوم مجاري , 400 دينار ضريبة المعارف , 1200 دينار اهتلاك البناء السنوي ,كما استحق لحسين خلال العام 2019 مبلغ 1200 دينار و ذلك قيمة ارباح وديعة له في بنك الاسلامي و قد اقتطع البنك من ارباح الوديعة 5% لغايات الضريبة . حسين متزوج و يتولى اعالة زوجته و اولاده البالغ عددهم 4 أولاد

- المطلوب :-

1. ايجاد مقدار الدخل الخاضع لضريبة الدخل للمكلف حسين للعام 2019
2. ايجاد مقدار ضريبة الدخل المستحقة على المكلف حسين للعام 2019
3. ايجاد المبلغ الواجب على المكلف تسديده عن العام 2019

- التمرين الرابع :- في 2019/8/12 فازت الانسة سعاد بجائزة نقدية من شركة عالم الالكترونيات قيمتها 4000 دينار و قد قامت الشركة باقتطاع المبالغ المستحقة على الجائزة و الخاصة بضريبة الدخل

- المطلوب :-

1. ايجاد مقدار المبلغ الواجب على شركة عالم الالكترونيات اقتطاعه من الجائزة لغايات بضريبة الدخل
2. عند تقديم المكلفة سعاد الاقرار الضريبي للعام 2019 ما هو المبلغ الذي ستضمنه في الاقرار عن الجائزة

- التمرين الخامس :- تحقق لشركة الرافدين الصناعية خلال العام 2019 ارباح وديعة مشاركة تبلغ 4650 دينار و ذلك عن وديعة لها لدى البنك العربي الاسلامي

- المطلوب:-

1. ايجاد مقدار المبلغ الواجب على البنك العربي الاسلامي اقتطاعه كضريبة دخل من قيمة ارباح الوديعة المستحقة لشركة الرافدين من قبل البنك من ارباح الوديعة
2. تحديد مقدار الدخل المتحقق لشركة الرافدين من ارباح الوديعة اعلاه و الواجب اظهاره ضمن الاقرار الضريبي لشركة الرافدين للعام 2019

- التمرين السادس :- يوجد لدى البنك العربي , و هو شركة اردنية مركزها الرئيسي في عمان , فرعان احدهما في لندن و الاخر في اثينا و قد حقق فرع لندن للعام 2019 دخل صافي معلن في بياناته الختامية المصادق عليها من محاسب قانوني خارجي مبلغ 600000 دينار اما فرع اثينا فقد حقق لعام 2019 صافي خسائر معلنة في بياناته الختامية المصادق عليها من محاسب قانوني خارجي تبلغ 50000 دينار وكان الفرعان قد حققا خسارة للعام 20198 تبلغ لغايات الضريبة 120000 دينار تم تدويرها للفترات التالية

- المطلوب :-

1. تحديد مقدار دخل الفرعين (لندن و اثينا) الخاضع لضريبة الدخل في الاردن للعام 2019
2. تحديد مقدار ضريبة الدخل المستحقة على دخل الفرعين و الواجبة السداد للحكومة الاردنية للعام 2019

- التمرين السابع :- في 2019/1/1 استقال منير من علمه في الجامعة الاردنية و قد استحق له مكافأة نهاية الخدمة من الجامعة تبلغ 72000 دينار تفاصيلها كما يلي :

أ- 32000 دينار عن خدماته السابقة لتاريخ 2009/12/31

ب- 20000 دينار عن خدماته من تاريخ 2010/1/1 و لغاية 2014/12/31

ج- 20000 دينار عن خدماته من تاريخ 2015/1/1 و لغاية تاريخ استقالته

- المطلوب :-

1. تحديد مقدار ما يخضع لضريبة الدخل من مكافأة نهاية الخدمة المستحقة لمنير
2. مقدار ضريبة الدخل المستحقة علة مكافأة نهاية الخدمة الخاصة بمنير

- التمرين الثامن :- تمتلك الشركة الدولية للاستثمارات الزراعية مرزعة ابقار في منطقة الضليل و خلال العام 2019 تحقق للشركة دخل صافي من المزرعة يبلغ 250000 دينار

- المطلوب :- تحديد مقدار الدخل الخاضع لضريبة الدخل من دخل المزرعة

- التمرين التاسع :- اجب عن الحالات التالية

1. بلغ الدخل الخاضع للضريبة للمكلف زيد للعام 2019 مبلغ 5000 دينار من ضمنها دخل ايراد شقة يمتلكها و قد دفع زيد عن الشقة معارف و مجاري و مسقفات و على التوالي مبلغ 120 و 180 و 600 دينار علما بأن الايجار السنوي للشقة يبلغ 6000 دينار و هناك دخل اخر لزيد من التجارة بلغ الدخل الاجمالي منه 21000 دينار

- المطلوب :- ما مقدار ضريبة الدخل الواجب تسديدها من قبل المكلف زيد

2. خلال العام 2019 تعاقدت شركة الاتصالات الاردنية مع شركة الانظمة الذكية البريطانية على تصميم نظام محاسبي لاستخدامه من قبل الشركة و فروعها العاملة في الاردن و ذلك مقابل مبلغ 40000 دينار علما ان شركة الانظمة الذكية البريطانية في شخص غير مقيم

- المطلوب :- ما مقدار المبلغ الواجب على شركة الاتصالات الاردنية اقتطاعه مين قيمة العقد و توريده للدائرة لغايات ضريبة الدخل

3. في 2019/6/18 فاز منير بجائزة من شركة الصفاء و هي عبارة عن سيارة علما بان الشركة اقتطعت ضريبة الدخل الخاصة بالجائزة الا انها تأخرت في توريدها مدة 29 يوما بلغ مقدار اجمالي ضريبة الدخل و غرامة التأخير المستحقة على شركة الصفاء نتيجة تأخرها في توريد المبالغ المقتطعة عن الجائزة للدائرة 918 دينار

- المطلوب :- ما قيمة الجائزة التي فاز بها منير

4. خلال العام 2019 استحق لشركة صناعية مساهمة عامة فائدة عن وديعة لها في بنك الاسكان و قد اقتطع اقتطع البنك ضريبة الدخل المستحقة و سلم الشركة الصافي و قد بلغ صافي ما استلمته الشركة من البنك عن فائدة الوديعة 4185 دينار

- المطلوب :- ما مقدار ايراد الفائدة الذي يتوجب على الشركة ادراجه في اقرارها الضريبي للعام 2019 عن فائدة اعلاه

5. تحقق لسامر خلال العام 2019 فوائد تبلغ 2000 دينار و ذلك عن وديعة له في بنك الاسكان و قام البنك باقتطاع ضريبة الدخل الخاصة بالفوائد و سلم سامر الصافي من فوائد الوديعة

- ما مقدار الدخل المتحقق لسامر من فوائد الوديعة اعلاه و الواجب اظهاره ضمن الاقرار الضريبي لسامر للعام 2019

6. بنك مركزه الرئيسي في الاردن , و له فرع في بريطانيا , حقق فرع بريطانيا صافي خسارة معلنة للعام 2018 مبلغ 30000 دينار و حقق للعام 2019 دخل صافي معلن في بياناته الختامية المصادق عليها من محاسب قانوني خارجي مبلغ 150000 دينار

- المطلوب :- ما مقدار ضريبة الدخل مستحقة السداد في الاردن عن ارباح فرع بريطانيا للعام 2019

7. شركة صناعية لديها سيارات تستخدمها لغايات العمل تم شرائها في 2014/1/1 بمبلغ 15000 دينار و تستهلك محاسبيا بنسبة 8% سنويا بينما تستهلك لغايات ضريبة الدخل بنسبة 5% في 2019/1/1 تم بيع السيارة بمبلغ 14000 دينار

- المطلوب :- ما مقدار الربح السيارة الخاضع للضريبة

8. خلال العام 2019 استلمت شركة السعادة الصناعية 5000 دينار ايراد توزيعات ارباح عن استثماراتها في شركة الاسمنت
- المطلوب :- ما مقدار ما يعفى لشركة السعادة من ايراد توزيعات ارباح لغايات ضريبة الدخل

9. في 2019/1/1 استقال زيد من شركة العالم الاخضر و بلغت مكافأة نهاية الخدمة المستحقة له 120000 دينار منها 70000 دينار تتعلق بخدمته في الشركة قبل 2010/1/1 و 40000 دينار عن خدماته من تاريخ 2010/1/1 و لغاية 2014/12/31 و الباقي عن خدماته من تاريخ 2015/1/1 و لغاية تاريخ استقالته و لم يتحقق لزيد خلال العام 2019 اي دخل اخر خلاف المكافأة
- المطلوب :- ما مقدار ضريبة الدخل المستحقة على زيد للعام 2019 (يوجد اعالة)

10. يحصل عامر على راتب تقاعدي من الضمان الاجتماعي بلغ مقدار ما يخضع لضريبة الدخل من قيمة الراتب التقاعدي الشهري 2000 دينار
- المطلوب :- ما مقدار راتب التقاعدي الشهري الذي يحصل عليه عامر

الفصل الخامس

- التمرين الاول :- ضع دائرة حول الاجابة الاصل لكل سؤال من الاسئلة التالية

1. بموجب القانون المعدل لقانون ضريبة الدخل رقم 38 لسنة 2018 يتم تنزيل الفائدة و المرابحة التي يدفعها الشخص الطبيعي او الاعتباري للبنوك و الشركات المالية و الشركات التي تمارس انشطة التأخير التمويلي من غير العلاقة لتمويل دخل خاضع للضريبة كما يلي
أ- تنزل بالكامل و مهما كانت قيمتها
ب- لا يسمح بتنزيلها
ج- هناك حد اعلى للمبلغ المسموح به
د- يترك الامر لدائرة ضريبة الدخل

2. يسمح لشركات التأمين بتنزيل المخصصات التالية لغايات ضريبة الدخل
أ- مخص الاقساط غير المكتسبة
ب- مخصص الادعاءات المبلغة تحت التسوية
ج- مخصص المخصص الحسابي
د- جميع ما ذكر صحيح

3. يتم احتساب قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها على الديون التي انطبقت عليها الشروط المحددة بالقانون حسب النسب التالية
أ- 50% من الارصدة التي مضى على استحقاقها مدة سنة و اقل من سنتين
ب- 100% من الارصدة التي مضى على استحقاقها مدة سنة و اقل من سنتين
ج- 15% من الارصدة التي مضى على استحقاقها مدة سنتين و لغاية ثلاث سنوات
د- لا تقبل مخصص الديون المشكوك في تحصيلها باي حال من الاحوال

4. يجب ان لا تزيد قيمة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها لكل فترة ضريبية في جميع الاحوال على
أ- 1% من ارصدة حسابات المدينين في نهاية السنة المتعلقة بالنشاط الخاضع للضريبة
ب- 25% من ارصدة حسابات المدينين في نهاية السنة المتعلقة بالنشاط الخاضع للضريبة
ج- 50% من ارصدة حسابات المدينين في نهاية السنة المتعلقة بالنشاط الخاضع للضريبة
د- 100% من ارصدة حسابات المدينين في نهاية السنة المتعلقة بالنشاط الخاضع للضريبة

5. يسمح بتنزيل الديون الهالكة التي انطبقت عليها الشروط المحددة في القانون شريطة ان لا تتجاوز
أ- مائة الف دينار او 25% من الدخل الصافي للفترة الضريبية ايهما اكثر
ب- مائة الف دينار او 25% من الدخل الصافي للفترة الضريبية ايهما اقل
ج- 25000 دينار او 25% من الدخل الصافي للفترة الضريبية ايهما اكثر
د- 25000 دينار او 25% من الدخل الصافي للفترة الضريبية ايهما اقل

6. لغايات تطبيق قانون ضريبة الدخل اي من المخصصات التالية مقبول تنزيله كنفقة مقبولة دون قيد او شرط
أ- مخصص تدني التسهيلات الائتمانية
ب- مخصص الادعاءات المبلغة تحت التسوية بعد خصم حصة معيدي التأمين
ج- مخصص هبوط قيمة المخزون
د- مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

7. في 2010/1/1 اشترت شركة السنابل الصناعية الآت بقيمة 100000 دينار و تستهلك الالات لغاياتضريبة الدخل بنسبة 10% سنويا علما بان الشركة تتمتع باعفاء من ضريبة الدخل للفترة من العام 2009 و لغاية نهاية العام 2019 ان اقل قيمة يسمح للشركة بتنزيلها كاستهلاك للالات لغايات ضريبة الدخل للعام 2019 يبلغ
أ- صفر
ب- 10000 دينار
ج- 20000 دينار
د- اي مبلغ تحدده الشركة يتراوح بين صفر و 20000 دينار

8. اذا علمت ان احد المكلفين يمتلك و يستعمل الاصول الثابتة التالية في نشاطه التجاري - بناء تكلفته 50000 دينار و نسبة الاستهلاك حسي تعليمات الاستهلاك 4% - اثاث تكلفته 10000 دينار و نسبة الاستهلاك حسي تعليمات الاستهلاك 10% - سيارة تكلفته 15000 دينار و نسبة الاستهلاك حسي تعليمات الاستهلاك 15% علما بان المكلف اشترى السيارة و بدأ فورا باستخدمها بتاريخ 2015/5/31 و قد قرر المكلف زيادة نسبة استهلاك الاصول الثابتة بمضاعفتها ان مصروف الاستهلاك المقبول ضريبيا لسنة 2015
أ- 6625 دينار
ب- 8625 دينار
ج- 10500 دينار
د- 8500 دينار

9. بلغت قيمة مصروف الضيافة الفعلية لدى شركة السماح التجارية للعام 2019 مبلغ 32000 دينار و بلغ الدخل الاجمالي للشركة للعام 2019 مبلغ 2000000 دينار ان مقدار مصروف الضيافة الذي يسمح للشركة تنزيله لغايات ضريبة الدخل للعام 2019 يبلغ
أ- 32000 دينار
ب- 20000 دينار
ج- 40000 دينار
د- صفر

10.بلغ اجمالي دخل احد البنوك لعام 2019 مبلغ 1.5 مليون دينار و بلغ مصروف الضيافة بقائمة الدخل 35000 دينار و بلغت علاوة الضيافة الظاهرة في بند الرواتب 15000 دينار فما مقدار مصروف ضيافة المقبول لغايات الضريبة للعام 2019
أ- 10000 دينار
ب- 15000 دينار
ج- 35000 دينار
د- 50000 دينار

11.يحق للمكلف تنزيل مصاريف السنوات السابقة التي لم تكن محددة و نهائية بشرط الا يكون قد مضى عليها
أ- أكثر من سنة
ب- أكثر من 3 سنوات
ج- أكثر من 4 سنوات
د- دون تحديدها

12.شركة مركزها الرئيسي فرنسا و لها فرع مسجل في الاردن كشخص اعتباري بلغ الدخل الخاضع للضريبة لفرع الاردن للعام 2019 مبلغ 200000 دينار و ذلك قبل تنزيل حصة الفرع من نفقات المركز الرئيسي المسموح بتنزيلها ضمن مصاريف الفرع للعام 2019 تبلغ
أ- 200000 دينار
ب- 20000 دينار
ج- 10000 دينار
د- 5000 دينار

13.احد النفقات التالية غير مسموح بتنزيلها لغايات ضريبة الدخل
أ- المصاريف التي انفقت لغايات تطوير او زيادة العمر الافتراضي للاصل
ب- المبالغ المدفوعة كتعويض مدني بمقتضى عقود ابرمها المكلف لغايات ممارسة انشطته الخاضعة للضريبة
ج- المبالغ التي يدفعها صاحب العمل عن موظفيه للمؤسسة العامة للضمان الاجتماعي
د- نفقات معالجة الموظفين

- التمرين الثاني :- فيما يلي البيانات الخاصة بحسابات المدينين لدى شركة السهم الصناعية للعام 2019

2300000 دينار	اجمالي رصيد المدينين
400000 دينار	ديون مشكوك في تحصيلها مضى على استحقاقها مدة سنة و اقل من سنتين
300000 دينار	ديون مشكوك في تحصيلها مضى على استحقاقها مدة سنتين و لغاية ثلاث سنوات
120000 دينار	ديون مشكوك في تحصيلها مضى على استحقاقها مدة تزيد عن ثلاث سنوات

- المطلوب :- تحديد مقدار مخصص الديون المشكوك في تحصيلها المقبول ضريبيا للعام 2019

- التمرين الثالث :- بلغ الدخل الصافي لشركة الرواد الصناعية للعام 2019 مبلغ 500000 دينار و ذلك قبل تنزيل اي من الديون الهالكة و قد ظهر لدى الشركة ديون هالكة تبلغ قيمتها 240000 دينار تفاصيلها كما يلي :-

60000 دينار	ديون هالكة صدرت بها احكام قضائية و تعذر تنفيذها في دوائر التنفيذ
150000	ديون هالكة انطبقت عليها الشروط التي تسمح بتنزيلها لغايات ضريبة الدخل
30000	ديون تم تنزيلها محاسبيا الا انه لم ينطبق عليها الشروط الخاصة بقانون ضريبة الدخل

- المطلوب :- تحديد مقدار الديون الهالكة التي يسمح بتنزيلها لغايات ضريبة الدخل للعام 2019

- التمرين الرابع :- في 2019/1/1 اشترت شركة السلام الصناعية معدات بتكلفة تبلغ 120000 دينار و تبلغ نسبة استهلاك المعدات لغايات ضريبة الدخل 15% سنويا قررت الشركة استهلاك المعدات للعام 2019 بالحد الاقصى الذي يسمح به قانون ضريبة الدخل
- المطلوب :-

1. تحديد مقدار مصروف استهلاك المعدات و المقبولة تنزيله كنفقة لغايات ضرية الدخل للعام 2019
2. اذا رغبت الشركة باستهلاك المعدات للعام 2020 بنسبة 15% و هي النسبة المحددة بالجدول الملحق بالنظام و عدم زيادة النسبة هل يجوز لها ذلك

- التمرين الخامس :- في 2019/9/1 اشترت شركة صناعية سيارات بقيمة 50000 دينار و تبلغ استهلاك السيارات لغايات ضريبة الدخل 8% سنويا
- المطلوب :-

1. ما اقصى مبلغ يسمح للشركة تنزيله كاستهلاك للسيارات لغايات ضريبة الدخل للعام 2019
2. ما اقل مبلغ يسمح للشركة بتنزيله كاستهلاك للسيارات لغايات ضريبد الدخل للعام 2019
3. هل سيمح للشركة بتنزيل مبلغ 3000 دينار كاستهلاك للسيارات لغايات ضريبة الدخل للعام 2019

- التمرين السادس :- تملكت مؤسسة سامر بناء في 1992/1/1 بتكلفة تبلغ مليون دينار و استخدم البناء لغايات العمل و لم يكن قانون ضريبة الدخل السابق يسمح باستهلاك البناء تبلغ نسبة استهلاك البناء السنوي لغايات ضريبة الدخل 3%
- المطلوب :-

1. ما مجموع المبالغ التي يسمح للشركة باستهلاكها خلال السنوات التالية و التي اصبح بعدها يسمح باستهلاك البناء
2. ما اقصى مبلغ يسمح للشركة بتنزيله للبناء لغاياتضريبة الدخل للعام 2019

- التمرين السابع :- في 2019/1/1 تمكلت شركة معدات بتكلفة تبلغ 200000 دينار تبلغ نسبة استهلاك المعدات لغايات ضريبة الدخل 10% سنويا تتمتع الشركة باعفاء من ضريبة الدخل للفترة من 2014/1/1 و لمدة 10 سنوات

- المطلوب :-

1. تحديد مقدار اقصى مبلغ يسمح للشركة بتنزيله كاستهلاك للمعدات عن العام 2019
2. تحديد مقدار اقل مبلغ يسمح للشركة بتنزيله كاستهلاك للمعدات عن العام 2019

- التمرين الثامن :- يمتلك عمر قطعة ارض في مدينة الكرك و قد اتفق مع سالم على ان يقوم الاخير ببناء مجمع تجاري تعود عائداتها لسالم لمدة 10 سنوات و قد بلغت كلفة البناء 500000 دينار و تبلغ نسبة استهلاكه ضريبيا 2% سنويا اصبح المجمع جاهز و تم تأخيره في 2019/1/1 باجرة سنوية تبلغ 60000 دينار و يبلغ عمر المجمع 50 سنة اعتبار من 2019/1/1

- المطلوب :-

1. ما مقدار استهلاك المجمع السنوي للعام 2019 الذي يسمح لسالم بتنزيله كمصروف لغايات ضريبة الدخل
2. ما مقدار الدخل السنوي للمكلف عمر من العقد في اول سنة يؤول فيها اليه المجمع

- التمرين التاسع :- لدى تدقيق على حسابات شركة التلال الصناعية تبين ما يلي :-

1. ان قيمة مصروف الضيافة الفعلية لدى الشركة للعام 2019 يبلغ 31000 دينار
2. تبين وجود علاوة ضيافة ضمن بند مصروف الرواتب يبلغ 4000 دينار
3. بلغ الدخل الاجمالي للشركة للعام 2019 مبلغ 350000 دينار

- المطلوب :- تحديد مقدار مصروف الضريافة الذي يسمح للشركة بتنزيله لغايات ضريبة الدخل للعام 2019

- التمرين العاشر :- تمتلك شركة السواحل الصناعية استثمارات اسهم في شركة الاسمنت الاردنية و خلال العام 2019 استلمت شركة السواحل 8000 دينار و ذلك توزيعات ارباح استثماراتها في اسهم شركة الاسمنت و قد بلغت المصاريف المقبولة لدى شركة السواحل للعام 2019 مبلغ 15000 دينار

- المطلوب :- تحديد مقدار المصاريف المتعلقة بالدخل المفعى من الضريبة و المتعلق بتوزيعات ارباح الاسهم اعلاه و اذي سيتم عدم قبوله لشركة السواحل للعام 2019

- التمرين الحادي عشر :- بلغ رأس المال المدفوع لشركة تجارية للعام 2019 مبلغ 270000 دينار و متوسط حقوق المكلية 360000 دينار في 2019/1/1 بلغت القروض البنكية التي استحق عليها فوائد او ارباح مرابحة للاشخاص ذوي العلاقة 3 ملايين دينار و قد استحق على الشركة فائدة عن هذه القروض للعام 2019 مبلغ 270000 دينار
- المطلوب :- ما مقدار مصروف الفائدة المقبول تنزيله ضريبيا كنفقة للشركة للعام 2019

- التمرين الثاني عشر :-

1. في 2019/2/15 دفعت شركة الاتحاد الصناعية مبلغ 3000 دينار مصاريف صيانة دورية على آلة لديها علما بان الصيانة تتم بشكل سنوي و تبلغ قيمة الآلة 100000 دينار

- ما مقدار مصاريف الصيانة التي يسمح للشركة بتنزيلها لغايات ضريبة الدخل للعام 2019

2. في 2019/12/1 اشترت شركة تجارية سيارات بميلغ 40000 دينار بلغ الحد الاعلى لمصروف استهلاك السيارات الذي يمكن للشركة تنزيله لغايات ضريبة الدخل للعام 2019 مبلغ 6000 دينار

- ما نسبة استهلاك السيارات حسب جدول ضريبة الدخل

3. بلغ اجمالي دخل شركة السلام للعام 2019 مبلغ 3 مليون دينار و بلغت علاوة الضيافة المصروفة لموظفي الشركة 2000 دينار و بلغ مصروف الضيافة غير المقبول تنزيله ضريبيا 4000 دينار لتجاوزه الحد الذي يسمح به قانون الضريبة

- ما مقدار الضيافة الظاهر بقائمة دخل الشركة للعام 2019

4. بلغ الدخل الصافي لشركة السلام التجارية للعام 2019 مبلغ 600000 دينار و ذلك قبل تنزيل اي من الديون الهالكة و قد ظهر لدى الشركة ديون هالكة تفاصيلها كما يلي :

200000	ديون هالكة صدرت بها احكام قضائية و تعذر تنفيذها في دوائر التنفيذ
120000	ديون هالكة انطبقت عليها الشروط التي تسمح بتنزيلها لغايات ضريبة الدخل
5000	ديون تم تنزيلها محاسبيا الا انه لم ينطبق عليها الشروط الخاصة بقانون ضريبة الدخل

- المطلوب :- ما مقدار الديون الهالكة التي يسمح بتنزيلها كنفقة لغايات ضريبة الدخل للعام 2019

5. شركة مركزها الرئيسي في اليابان و لها فرع مسجل في الاردن كشخص اعتباري بلغ مقدار حصة الفرع من نفقات المركز الرئيسي المسموح تنزيلها لغايات ضريبة الدخل للعام 2019 مبلغ 4300 دينار ضمن الحد الاعلى الذي يسمح به القانون

- ما مقدار الدخل الخاضع للضريبة لفرع الاردن للعام 2019 بعد تنزيل حصة الفرع من نفقات المركز الرئيسي الموجود خارج المملكة

الفصل السادس

- التمرين الاول :- ضع دائرة حول الاجابة الاصل لكل سؤال من الاسئلة التالية

1. احد الدخول التالية من الوظيفة معفي من ضريبة الدخل
أ- علاوة غلاء المعيشة
ب- وجبات الطعام المقدمة للموظفين في موقع العمل
ج- السكن او شبه مجانية
د- علاوة بدل التمثيل

2. يشغل سمير منصب سقير المملكة الاردنية الهاشمية في امريكا و قد بلغ اجمالي راتبه للعام 2019 اجمالي راتبه السنوي للعام مبلغ 45000 دينر من ضمنها 25000 دينار عبارة عن مخصصات وعلاوات اضافية دفعت له بحكم عمله كسفير في خارج المملكة ان مقدار ما يعفى من ضريبة الدخل من اجمالي الراتب السنوي المصروف للمكلف سمير للعام 2019
أ- 45000 دينار
ب- 25000 دينار
ج- 20000 دينار
د- صفر

3. ان مقدار ما يعفى من ضريبة الدخل من الراتب التقاعدي الشهري الذي يدفعه شخص مقيم للعام 2019
أ- 4000 دينار
ب- 3500 دينار
ج- 50% من قيمة الراتب التقاعدي
د- 2500 دينار

4. ان مقدار ما يعفى من ضريبة الدخل من مكافأة نهاية الخدمة عن المكافأة بالفترة من 2010/1/1 – 2014/12/31
أ- 15000 دينار
ب- 5000 دينار
ج- 50% من قيمة المكافأة
د- صفر

5. ان مقدار الاعفاءات الشخصية التي يتم تنزيلها لغايات احتساب المبلغ الواجب اقتطاعه كضريبة دخل من الراتب الشهري المدفوع للموظف للعام 2021 تبلغ
أ- 833 دينار اذا كان لا يوجد لدى الموظف اية اعالة
ب- 1500 دينار اذا كان يوجد لدى الموظف اعالة
ج- 2000 دينار اذا كان يوجد لدى الموظف اعالة
د- 1666 دينار اذا كان يوجد لدى الموظف اعالة

6. اذا كان المبلغ المدفوع من قبل صاحب العمل يمثل راتب او اجر غير شهريمثل مكافأة اعضاء مجلس الادارة فان نسبة المبلغ الواجب اقتطاعه من ذلك الدخل لغايات ضريبة الدخل
أ- 7% من المبلغ المدفوع
ب- 5% من المبلغ المدفوع
ج- 10% من المبلغ المدفوع
د- 5% من صافي المبلغ المدفوع بعد تنزيل الاعفاءات المستحقة للمكلف

7. يتوجب توريد المبالغ المقتطعة عن مكافأة نهاية الخدمة الى دائرة ضريبة الدخل و المبيعات خلال فترة لا تتجاوز من تاريخ دفعها
أ- 60 يوم
ب- 45 يوم
ج- 30 يوم
د- 15 يوم

8. يترتب على تأخير صاحب العمل بتوريد المبالغ الواجب اقتطاعها و المحددة في التعليمات غرامة تأخير بنسبة
أ- 0.004 من قيمة المبلغ و ذلك عن كل اسبوع تاخير او اي جزء منه
ب- 0.04 من قيمة المبلغ و ذلك عن كل اسبوع تاخير او اي جزء منه
ج- 0.004 من قيمة المبلغ و ذلك عن كل اسبوع تاخير
د- 0.04 من قيمة المبلغ و ذلك عن كل اسبوع تاخير

9. مكلف مقيم له زوجتان و ثلاثة اولاد احدهم يدرس في الجامعة على نفقته (دفع عليه رسوم جامعية تبلغ 1400 دينار) و مستأجر منزل باخرة سنوية 2500 دينار يعيل والديه و له مصادر الدخل التالية للعام 2019 : اجمالي دخل من الراتب من شركة مساهمة العامة 34000 دينار منها بدل تنقلات 1500 دينار و الضمان المقتطع من الراتب 1870 دينار و له حصة من ارباح شركة صناعية (ذات مسؤولية محدودة) لنفس السنة 10000 دينار فان ضريبة الدخل المستحقة عليه
أ- 700 دينار
ب- 1350 دينار
ج- 1200 دينار
د- اجابة اخرى , حددها .... دينار

10.موظف انتهت خدماته بتاريخ 2019/7/29 من السنة المالية و كان راتبه الشهري 3500 دينار و تم منحه مكافأة نهاية الخدمة في نفس الشهر بواقع 32500 دينار الجزء الخاضع منها 14500 دينار علما بانه معيل لاولاده و زوجته تعمل ان ضريبة الدخل الواجب اقتطاعه خلال الشهر
أ- 1006 دينار
ب- 2241 دينار
ج- 1000 دينار
د- 3241 دينار
ه- اجابة اخرى , حددها .... دينار

- التمرين الثاني :- يعمل عمر مديرا للمبيعات لدى شركة السعادة للاجهزة الفنية و التقنية و خلال العام 2019 بلغ اجمالي الراتب لعمر 3000 دينار و قد دفعت الشركة لعمر راتب ثالث عشر كما دفعت الشركة مكافأة سنوية تبلغ 5000 دينار لتجاوزه المبيعات المخطط لها ضمن منطقة اختصاصه عمر متزوج و يعيل زوجته و اولاده و خلال العام 2019 دفع مبلغ 2500 دينار ؤسوم دراسة لاحد ابنائه في الجامعة

- المطلوب:-

1. ايجاد الدخل الخاضع للضريبة للمكلف عمر للعام 2019
2. ايجاد مقدار ضريبة الدخل المستحقة على عمر عن العام 2019

- التمرين الثالث :- خلال العام 2019 تقاضى احمد راتب تقاعدي من مؤسسة الضمان الاجتماعي يبلغ 6000 دينار شهريا علما بان احمد متزوج و يعيل زوجته و اولاده

- المطلوب :-

1. ايجاد مقدار ما يخضع لضريبة الدخل شهرية من قيمة الراتب التقاعدي الشهري الذي يحصل عليه احمد
2. تحديد مقدار المبلغ الواجب على مؤسسة الضمان الاجتماعي اقتطاعه لغايات ضريبة الدخل من الراتب الشهري لاحمد

- التمرين الرابع :- في 2019/4/20 حصب السيد رامز على مبلغ 70000 دينار و ذلك مكافأة نهاية الخدمة عن علمه لدى شركة عبر القارات تفاصيلها كما يلي :-

أ- 30000 دينار عن خدماته السابقة لتاريخ 2009/12/31

ب- 20000 دينار عن خدماته من تاريخ 2010/1/1 و لغاية 2014/12/31

ج- 20000 دينار عن خدماته من تاريخ 2015/1/1 و لغاية تاريخ استقالته

- المطلوب :-

1. ايجاد مقدار مايخضع لضريبة الدخل من قيمة مكافأة نهاية الخدمة المستحقة لرامز
2. ايجاد مقدار المبلغ الواجب على الشركة اقتطاعه من مكافأة مهاية الخدمة المستحقة
3. اذا تأخرت الشركة في توريد المبالغ المقتطعة للدائرة من مكافأة نهاية المستحقة لرامز مدة 15 يوم عن المهلة المحددة في القانون ما مقدار غرامة التأخير المستحقة على الشركة نتيجة ذلك التأخير

- التمرين الخامس :- اجب عن الحالات التالية :-

1. يعمل زيد مديرا عاما لشركة السلام و قد تم دفع راتب زيد لشهر 2019/7 و البالغ 1800 دينار في 2019/7/26 و قامت الشركة بتوريد المبلغ المقتطع للدائرة عن الضريبة في 2019/8/30 علما بانه لا يوجد اعالة لدى زيد
   - ما مجموع ما يتوجب على الشركة تسديده للدائرة عن المبلغ المقتطع و غرامة تأخير الدخل (ان وجدت غرامة)

2. يعمل اسامة موظف و بلغ الاقتطاع الشهري من راتبه عن ضريبة الدخل لشهر تموز 2020 مبلغ 15 دينار علما بان اسامة يعيل اسرته
   - ما مقدار الراتب الشهري لاسامة

3. في 2019/7/1 استقال عمر من علمه و قد حصل من الشركة التي كان يعمل بها على مكافأة نهاية الخدمة تبلغ 160000 دينار تفاصيلها كما يلي :-
   - 80000 دينار عن خدماته السابقة لتاريخ 2009/12/31
   - 50000 دينار عن خدماته من تاريخ 2010/1/1 و لغاية 2014/12/31
   - 30000 دينار عن خدماته من تاريخ 2015/1/1 و لغاية تاريخ استقالته
   - ما مقدار ما يتوجب على الشركة اقتطاعه من المكافأة لغايات ضريبة الدخل

4. حصب حسين على مكافأة من شركة الابراج تبلغ 40000 دينار عن استشارات مالية قدمها للشركة خلال العام 2019علما بان حسين يعيل اسرته
- ما مقدار ما يتوجب على الشركة اقتطاعه من مبلغ المكافأة لغايات ضريبة الدخل

5. خلال العام 2019 حصل مؤمن على المزايا و المبالغ التالية من شركة العامري التي كان يعمل بها : 20000 دينار رواتب نقدية , 8000 دينار قيمة شقة مشتأجرة من الشركة مقدمة لمؤمن يدفع مؤمن للشركة من الايجار 40% كما كان يحصل مؤمن على راتب تقاعدي شهري يبلغ 5000 دينار من الضمان الاجتماعي لا يوجد اعالة لدى مؤمن
- ما مقدار الدخل الخاضع للضريبة لمؤمن للعام 2019

الفصل السابع

- التمرين الاول :- ضع دائرة حول الاجابة الاصل لكل سؤال من الاسئلة التالية

1. الزم القانون الورثة او من يمثلهم بتقديم الاقرار عن المتوفى خلال
أ- ستين يوما من تاريخ الوفاة
ب- قبل نهاية الشهر الرابع التالي لانتهاء الفترة الضريبية
ج- تسعين يوما من تاريخ الوفاة
د- لا يطلب تقديم اقرار ضريبي عن المتوفى

2. بجوز تقديم الاقرار الضريبي عن طريق
أ- البريد المسجل
ب- البنوك التي تعتمدها الدائرة
ج- الوسائل الالكترونية
د- جميع ما ذكر صحيح

3. تبلغ غرامة تأخير تقديم الاقرار الضريبي بالنسبة للشخص الاعتباري من غير الشركات المساهمة العامة و الشركات المساهمة الخاصة
أ- مائة دينار
ب- ثلاثمائة دينار
ج- خمسامئة دينار
د- الف دينار

4. من الفئات التي تم اعفاؤها من تقديم الاقرار الضريبي لسنة 2019 الشخص الطبيعي المقيم الذي
أ- يقتصر دخله على التقاعد و لا يتجاوز في الفترة الضريبية 54000 دينار للمكلف غير المعيل
ب- يقتصر دخله على التقاعد و لا يتجاوز في الفترة الضريبية 90000 دينار للمكلف المعيل
ج- الذي لا يزيد دخله الصافي السنوي من اي مصدر دخل خاضع للضريبة عدا الدخل الخاضع للضريبة القطعية على 20000 دينار للمكلف المعيل
د- جميع ما ذكر صحيح

5. يتم التقدير الاداري على المكلف
أ- في ضوء التقدير الاولي وفي حالة تخلف المكلف عن تقديم الاقرار الضريبي ضمن المهلة المحددة في القانون
ب- اذا اعترض على التقدير الاولي
ج- اذا كان المكلف غير ملزم بتقديم الاقرار الضريبي
د- الذي يقتصر دخله على الوظيفة

6. يتم تسديد الضريبة المستحقة على المكلفين في موعد لا يتجاوز نهاية الشهر
أ- الثالث من الفترة التالية للفترة الضريبية
ب- الرابع من الفترة الضريبية
ج- الخامس من الفترة التالية للفترة الضريبية
د- الرابع من الفترة التالية للفترة الضريبية

7. اجاز القانون دفع الضريبة و المبالغ و الغرامات المستحقة على المكلف ان يدفع منها على الاقل
أ- الكمبيالات
ب- بطاقات الدفع الالكتروني
ج- الاعتمادات المستندية
د- جمبع ما ذكر صحيح

8. عند الموافقة على تقسيط الضريبة و المبالغ الاضافية المستحقة على المكلف ان يدفع منها على الاقل
أ- 50%
ب- 35%
ج- 25%
د- 10%

9. في حالة الموافقة على تقسيط الضريبة و المبالغ الاضافية المستحقة على المكلف يترتب على المبلغ المقسط مبلغا اضافيا مقداره
أ- 15% سنويا
ب- 12% سنويا
ج- 10% سنويا
د- 9% سنويا

10.يلغى التقسيط و تستحق على المكلف الضريبة و المبالغ المقسطة مع غراماته بتاريخ التخلف اذا تخلف المكلف غن تسديد
أ- ثلاثة اقساط متتالية او متفرقة
ب- قسطين متتاليين
ج- اي قسط
د- اربعة اقساط متتالية

11.اي من وسائل تقديم الاقرار الضريبي ليست صحيحة
أ- البنوك التي تعتمدها الدائرة
ب- البنوك بشكل عام
ج- الوسائل الالكترونية
د- بشكل شخصي و مباشر

12.اي من وسائل تقديم الاقرار الضريبي ليست صحيحة
أ- البريد الممتاز
ب- البنوك التي تعتمدها الدائرة
ج- الوسائل الالكترونية
د- بشكل شخصي و مباشر

13.الدفعة النصف سنوية يلتزم بها كل شخص كان دخله في العام السابق تجاوز ما يلي
أ- المليون دينار خلال النصف الاول من العام السابق
ب- المليون دينار
ج- النصف مليون دينار
د- المليون و النصف دينار

14.اذا كانت قيمة الضريبة المقدرة عن العام 2019 بواقع 6500 دينار و المعلنة بالاقرار 1501 دينار علما ان تاريخ التسديد 2020/11/27 تكون الغرامة واجبة السداد بواقع
أ- 599 دينار
ب- 806 دينار
ج- صفر
د- 619 دينار
هـ- قيمة اخرى حددها

15.اذا دفع المكلف مبلغ يزيد عن المبالغ المستحقة عليه تلتزم الدائرة برده خلال
أ- 30 يوم من طلبه الشفهي
ب- 30 يوم من تسليمها طلب خطي
ج- 30 يوم من تسلمه الاشعار
د- 30 يوم من انتهاء التقدير

- التمرين الثاني :- تقدمت شركة الساحل الصناعية المساهمة العامة بالاقرار الضريبي الخاص بالعام 2019 في 2020/6/12 و بلغت مقدار الضريبة المستحقة عليها 45000 دينار تم تسديدها بتاريخ الاقرار الضريبي

- المطلوب :-

1. هل هناك تأخير من قبل الشركة في تقديم للاقرار الضريبي الخاص بالعام 2019
2. اذا كانت الاجابة في المطلوب (1) نعم , ما مقدار غرامة التأخير في تقديم الاقرار الضريبي التي ستفرض على الشركة
3. ما مقدار غرامة تأخير تسديد ضريبة الدخل المستحقة على الشركة نتيجة تأخرها في تسديد الضريبة المستحقة عليها عن الموعد المحدد في القانون
4. ما كقدار المبلغ الواجب سداده من قبل الشركة بما في ذلك غرامة تأخير الدفع و غرامة التأخير في تقديم الاقرار الضريبي

- التمرين الثالث :- تقاضى عامر راتب تقاعدي من الضمان الاجتماعي للعام 2019 يبلغ 75000 دينار علما بان عامر يعيل زوجته و بعض من اولاده القاصرين و يقتصر دخله على التقاعد

- المطلوب :- هل يعتبر عامر من المكلفين المزلمين بتقديم الاقرار الضريبي الخاص بالعام 2019

- التمرين الرابع :- بلغ الدخل الاجمالي لشركة الاستقلال الصناعية للعام 2019 مبلغ 1100000 دينار و بلغ مقدار ضريبة الدخل المستحقة على الشركة و الواردة في الاقرار الضريبي عن العام 2019 مبلغ 120000 دينار

- المطلوب :-

1. اذا تقدمت الشركة في الحالة اعلاه ببياناتها المالية عن الفترة من 2020/1/1 و لغاية 2020/6/30 و بلغت ضريبة الدخل المختسبة عن تلك الفترة مبلغ 80000 دينار ماقيمة الدفعة المقدمة التي يتوجب على شركة الاستقلال الصناعيةدفعها على حساب الضريبة عن تلك الفترة
2. اذا لم تستطيع الشركة تقديم بياناتها المالية عن الفترة من 2020/1/1 ولغاية 2020/6/30 لاسباب مبررة و مقبولة منقبل الدائرة ما قيمة الدفعة المقدمة التي يتوجب على شركة الاستقلال الصناعية دفعها على حساب الضريبة عن الفترة من 2020/1/1 و لغاية 2020/6/30

- التمرين الخامس :- تقدمت شركة الجنوب للصناعات الخزفية بالاقرار الضريبي الخاص بالعام 2019 الى مدير مديرية ضريبة شرق عمان و ذلك في 2020/4/30 و قد بلغت مقدار الضريبة المستحقة على الشركة 8000 دينار تقدمت الشركة بطلب تقسيط المبالغ المستحقة عليها الى مدير مديرية شرق عمان و قد تمت الموافقة على طلبها و ضمن الحد الاعلى الذي يسمح به القانون و على ان يستحق سداد القسط الاول في 2020/5/30

- المطلوب :-

1. ما مقدار الدفعة الاولى الواجب تسديدها من قبل الشركة عند الموافقة على طلب التقسيط
2. ما مقدار القسط الشهري بدون المبلغ الاضافي المترتب على التقسيط
3. ما مقدار المبلغ الواجب سداده عن كل من القسط الثالث و السادس بما في ذلك المبلغ الاضافي المترتب على التقسيط
4. بافتراض ان الشركة و عند استحقاق القسط السادس تخلفت عن سداده 25 يوم ما مقدار غرامة التأخير على تأخير سداد القسط

الفصل الثامن

- التمرين الاول :- ضع دائرة حول الاجابة الاصل لكل سؤال من الاسئلة التالية

1. اشترط قانون ضريبة الدخل و التعليمات ذات العلاقة تنظيم المكلف للسجلات و المستندات اللازمة لتحديد مقدار الضريبة المستحقة عليه شريطة ان تكون معدة وفقا لـ
أ- قانون الشركات الاردني
ب- معايير المحاسبة الدولية
ج- المبادئ المحاسبية المتعارف عليها
د- تعليمات بورصة عمان

2. الزم قانون ضريبة الدخل و التعليمات ذات العلاقة المكلف بالاحتفاظ بالسجلات و المستندات لمدة
أ- سنة
ب- سنتين
ج- 4 سنوات
د- 10 سنوات

3. الزم قانون ضريبية الدخل التعليمات ذات العلاقة المكلف ارفاق القوائم المالية التالية مع الاقرار الضريبي
أ- الميزانية العمومية
ب- قائمة الدخل
ج- قائمة التدفقات النقدية و قائمة التغير في حقوق الملكية و قائمة الايضاحات
د- جميع ما ذكر صحيح

4. من الفئات التي تم اعفاءها كليا من مسك الحسابات
أ- المكلف الذي يقتصر دخله على دخل خاضع للضريبة القطعية
ب- التاجر الذي تقل مبيعاته السنوية عن 50000 دينار
ج- الشخص الطبيعي الذي يقل دخله السنوي عن 12000 دينار
د- جميع ما ذكر صحيح

5. يجوز قبول مصروف الضيافة المنفق من قبل المكلف شريطة ان لا يتجاوز
أ- 1% من مجمل الربح او اربعون الف دينار للفترة الضريبية ايهما اقل
ب- 10% من مجمل الربح او اربعون الف دينار للفترة الضريبية ايهما اقل
ج- 1% من مجمل الربح او عشرون الف دينار للفترة الضريبية ايهما اقل
د- 1% من مجمل الربح او عشرة الاف دينار للفترة الضريبية ايهما اقل

6. تبلغ غرامة التأخير في تقديم الاقرار الضريبي بالنسبة للشركات المساهمة العامة اعتبار من العام 2019
أ- 100 دينار
ب- 300 دينار
ج- 500 دينار
د- 1000 دينار

7. تبلغ غرامة التأخير في تقديم الاقرار الضريبي بالنسبة للشركات المساهمة العامة اعتبار من العام 2019
هـ- 100 دينار
و- 300 دينار
ز- 500 دينار
ح- 1000 دينار

8. اوجب القانون المعدل لقانون ضريبة الدخل رقم 38 لسنة 2018 الاعتراف بايرادات العقود طويلة المدى باستخدام طريقة
أ- نسبة الانجاز
ب- المقاولة المنتهية
ج- الاساس النقدي
د- اساس الاستحقاق المعدل

9. في حال عدم قيام المكلف بتنظيم السجلات و المستندات وفق القانون يتم اعتماد نسبة ربح قائم من الايرادات المستحقة لقطاعات المقاولات الانشائية و الاسكان و الشركات الهندسية تتراوح
أ- من 3% الى 40%
ب- من 25% الى 40%
ج- من 10% الى 40%
د- من 5% الى 40%

10.خلال العام 2019 كان لدى شركة الصباح للمقاولات عقدين مقاولات بلغت التكاليف المنفقة عليهما مليون دينار للعقد الاول و 3 مليون دنيار للعقد الثاني و بلغت التكاليف المشتركة المنفقة على العقدين 600000 دينار ان نصيب العقد الاول من التكاليف المشتركة يبلغ
أ- 450000 دينار
ب- 150000 دينار
ج- 600000 دينار
د- صفر

11.حسب قانون ضريبة الدخل فان اي دخل عرضي ناتج عن متحصلات بيع مخلفات مواد و بيع العدد الصناعية الخاصة بالعقد عن الانتهاء من تنفيذه يتم معالجتها عن طريق
أ- تخفيض تكاليف العقد
ب- اعتبارها ايرادات غير خاضعة للضريبة
ج- زيادة تكاليف العقد
د- لا شئ مما ذكر صحيح

12.اظهرت حسابات احد المكلفين ربحا يبلغ 22000 دينار و عند الفحص تبين ان هناك ما يلي : بضاعة في المستودعات قيمتها 8000 دينار رسومها الجمركية 25% من قيمتها لم تدرج بالجرد بضاعة بفرع اربد ادرجت بالجرد بسعر البيع البالغ 9000 دينار(نسبة الربح 20% من التكلفة) بضاعة لدى فرع الزرقاء مقيمة بسعر البيع البالغ 9000 دينار لم تدرج ضمن الجرد (نسبة الربح 20% من التكلفة) فما مقدار الربح الخاضع للضريبة (الربح المعدل ضريبيا)
أ- 6000 دينار
ب- 38000 دينار
ج- 39500 دينار
د- 50000 دينار

- التمرين الثاني :- فيما يلي قائمة الدخل لشركة السعادة التجارية المساهمة العامة المحدودة للعام 2019

شركة السعادة التجارية المساهمة العامة المحدودة قائمة الدخل للسنة المالية المنتهية في 2019/12/31		
صافي المبيعات	380000	
تكلفة المبيعات	290000	
مجمل الربح		**90000**
ينزل : المصاريف التسويقية و البيعية		
الرواتب و الاجور	12500	
نفقات تدريب	2500	
الدعاية و الاعلان	6500	
الضيافة	1200	
المصاريف النثرية	800	
الكهرباء و المياه	600	
الاستهلاكات	2500	
مجموع المصاريف التسويقية و البيعية		**(26600)**
ينزل : المصاريف الادارية و العمومية		
الراتب و الاجور	16500	
الايجار	10000	
السفر و التنقلات	1500	
الضيافة	750	
مصاريف متفرقة	2000	
التبرعات	2500	
الكهرباء و المياه	400	
الاستهلاكات	2000	
مجموع المصاريف الادراية و العمومية		**(35650)**
ينزل : مصاريف تمويل		(5000)
ينزل : مخصص ديون مشكوك فيها		(2000)
يضاف : ارباح بيع اراضي		12000
يضاف : ايراد ايجار عقار		3000
صافي الربح قبل تنزيل ضريبة الدخل		**35750**

- المعلومات الاضافية :-

1. ضمن بند الرواتب و الاجور الظاهر في المصاريف التسويقية و البيعية مبلغ 400 دينار علاوة ضيافة مصروفة لمدير المبيعات في الشركة
2. تمثل قيمة مخصص الديون المشكوك فيها بقائمة الدخل قيمة الدين المستحق على العميل رمزي و الذي سافر قبل عامين و نصف خارج المملكة حيث يبلغ قيمة الدين 2000 دينار و قد انطبقت الشروط الواجب توفرها لقبول المخصص كنفقة لغايات ضريبة الدخل

3. يمثل ارباح بيع الاراضي الربح الناتج عن بيع اراضي تمتلكها الشركة لغايات استثمارية
4. تمثل التبرعات الظاهرة ضمن المصاريف الادارية والعمومية قيمة اجهزة كمبيوتر تبرعت بها الشركة الى جمعية الاخاء و هي جمعية موافق عليها لغايات ضريبة الدخل
5. تمتلك الشركة عقار مؤجر باجرة سنوية تبلغ 4000 دينار و يمثل ايراد العقار الظاهر في قائمة الدخل قيمة ما تم استلامه من ايراد العقار خلال العام 2019
6. ضمن المصاريف المصاريف المتفرقة الظاهرة في قائمة الدخل اعلاه مبلغ 400 دينار مسقفات و 80 دينار معارف و 120 دينار مجاري و تخص هذه المبالغ العقار المؤجر
7. تقدمت الشركة بالاقرار الضريبي الخاص بالعام 2019 في 2020/5/16 و سددت كامل المبالغ المستحقة عليها في هذا التاريخ

- المطلوب :-

1. ايجاد مقدار الدخل الخاضع للضريبة و مقدار ضريبة الدخل المستحقة على شركة السعادة التجارية المساهمة العامة للعام 2019 عن طريق اعداد الكشف التعديلي
2. تحديد مقدار المبلغ الواجب على شركة السعادة التجارية المساهمة العامة تسديده عند تقديم الاقرار الضريبي و غرامة تأخير تسديد ضريبة الدخل المستحقة

- التمرين الثالث :- في 2017/6/1 وقعت شركة رم للمقاولات عقد مؤسسة الارز لانشاء مجمع تجاري مقابل 10 مليون و قدرت تكاليف انجاز العقد بـــ 6 مليون دينار و قد تضمن العقد مدة تنفيذ تبلغ 3 سنوات و فيما يلي البيانات الخاصة بالعقد

البيان	مجموع التكاليف الفعلية المنفقة على العقد لتاريخه	اجمالي التكاليف المقدرة لاتمام العقد
2017/6/1	صفر	6 مليون دينار
2017/12/31	1.2 مليون دينار	4.8 مليون دينار
2018/12/31	3.3 مليون دينار	4.2 مليون دينار
2019/12/31	4.8 مليون دينار	3.2 مليون دينار
2020/5/31	8 مليون دينار	صفر

- المطلوب :- تحديد ما يلي وفقا لقانون ضريبة الدخل الاردني

1. نسبة الانجاز لكل عام من الاعوام 2017 و 2018 و 2019 و 2020
2. مقدار الايراد الواجب الاعتراف به لكل عام من الاعوام 2017 و 2018 و 2019 و 2020
3. تحديد مقدار مجمل الربح لكل عام من الاعوام 2017 و 2018 و 2019 و 2020

- التمرين الرابع :- خلال العام 2019 كان لدى شركة الاحلام للمقاولات 4 عقود مقاولات يجري العمل على تنفيذها و فيما يلي بعض البيانات الخاصة بتلك العقود

العقد	التكاليف الفعلية المنفقة على العقد خلال العام 2019
الاول	4 مليون دينار
الثاني	2.5 مليون دينار
الثالث	6.5 مليون دينار
الرابع	3 مليون دينار
المجموع	16 مليون دينار

و قد بلغت مجموع التكاليف المشتركة المنفقة على العقود اعلاه 750000 دينار تم ضريبيا قبول 500000 دينار

- المطلوب :- تحديد حصة كل عقد من التكاليف المشتركة لغايات ضريبة الدخل

- التمرين الخامس :- فيما يلي قائمة الدخل الخاصة بمكتب الهدى للتدقيق و الاستشارات الضريبية الذي يمتلكه حسين للعام 2019

مكتب الهدى للتدقيق و الاستشارات الضريبية قائمة الدخل عن السنة المالية المنتهية في 2019/12/31		
ايرادات اتعاب التدقيق	25000	
ايراد استشارات ضريبية	22000	
اجمالي الايرادات		**47000**
مصاريف المكتب		
ايجار المكتب	4000	
رواتب الموظفين	8000	
الكهرباء و المياه	800	
استهلاكات	1000	
ضيافة	2500	
اشتراك في مجلات علمية	500	
رسوم الانتساب الى جمعية المحاسبين الاردنيين	1500	
رسوم ترخيص	1200	
تبرعات للجامعة الاردنية	5800	
قرطاسية مستهلكة	200	
سفر و تنقلات	250	
صيانة	500	
مجموع المصاريف		**(26250)**
صافي الربح قبل تنزيل ضريبة الدخل		**20750**

- لدى تدقيق المصاريف تبين ما يلي :-

1. يمثل بند الصيانة قيمة المبالغ المدفوعة لصيانة اثاث المكتب البالغ قيمته 2500 دينار
2. يمثل بند التبرعات للجامعة الاردنية قيمة اجهزة الحاسوب التي تم التبرع بها للجامعة خلال العام 2019
3. حسين متزوج و يبلغ عدد افراد اسرته الذي يتولى اعالتهم 6 اشخاص
4. تقديم حسين بالاقرار الضريبي و سدد المبالغ المستحقة عليه عن العم 2019 في 2020/4/25

- المطلوب :-

1. ايجاد مقدار الدخل الخاضع للضريبة و مقدار ضريبة الدحل المستحقة على حسين للعام 2019 عن طريق اعداد الكشف التعديلي
2. تحديد مقدار المبلغ على حسين تسديده عند تقديم الاقرار الضريبي بما ذلك غرامة التأخير في تقديم الاقرار الضريبي و غرامة تأخير تسديد ضريبة الدخل المستحقة (ان وجدت)